

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| 1. INTRODUCCIÓN.....                             | 2 |
| 2. OBJETIVO .....                                | 2 |
| 3. APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO .....               | 2 |
| 4. MARCO NORMATIVO .....                         | 2 |
| 5. CARACTERÍSTICAS DE LA ÉTICA PROFESIONAL ..... | 3 |
| 6. PRINCIPIOS ÉTICOS Y REGLAS DE CONDUCTA .....  | 3 |
| 7. VALORES INSTITUCIONALES.....                  | 5 |

## 1. INTRODUCCIÓN

El Código de Ética es un instrumento marco que tiene como finalidad promover una cultura ética para el ejercicio de la auditoría interna y para la aplicación de los roles que le competen a las Oficina de Control Interno de acuerdo con la ley, como son: liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento y relación con entes de control.

En este sentido, es apropiado y necesario contar con un marco de conducta que sea utilizado como herramienta orientadora que describa las reglas mínimas de comportamiento de los auditores internos y que además defina tanto las características de la ética profesional como los principios relevantes para la práctica de la auditoría interna.

Esta versión del Estatuto de Auditoría del Ministerio de Minas y Energía fue presentada en la primera sesión del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno realizado el 25 de mayo de 2026 y remitido previamente a sus miembros, con el objetivo de recibir las recomendaciones del caso para su aprobación en la sesión mencionada.

## 2. OBJETIVO

Promover el adecuado comportamiento y normas de conducta de los auditores internos en el desarrollo de las actividades de aseguramiento y asesoría desarrolladas por la Oficina de Control Interno del Ministerio de Minas y Energía, bajo el cumplimiento de las normas internacionales para la práctica de auditoría interna.

## 3. APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO

El presente Código de Ética se aplica sobre el ejercicio profesional de los auditores vinculados a la Oficina de Control Interno del Ministerio de Minas y Energía, en concordancia con el manual de funciones, las obligaciones conferidas por medio de contratos y de las disposiciones y lineamientos legales que se establezcan para el desarrollo del Control Interno para el Estado Colombiano.

## 4. MARCO NORMATIVO

- Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”*.
- Decreto 1083 de 2015, *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”*.
- Decreto Nacional 1499 de 2017, *“Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015”*.
- Decreto Nacional 648 de 2017 *“Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública”*.

|                                                                                   |                                                                                  |  |                                                                                                                                                                                     |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <b>CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR<br/>INTERNO DEL MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA</b> |  |  <b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía<br>EC-EI-M-03<br>01-06-2026 V-1 |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

- Guía de Auditoría Interna Basada en Riesgos para Entidades Públicas del Departamento Administrativo de la Función Pública -DAFP.
- Guía Rol de las Unidades u Oficinas de Control Interno, Auditoría Interna o quien haga sus veces del Departamento Administrativo de la Función Pública -DAFP.
- Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Internacional - Instituto de Auditores Internos de Colombia IIA.
- Resolución No.40241 del 10 de julio de 2024 del Ministerio de Minas y Energía *“Por la cual se adoptan disposiciones frente a la conformación y funcionamiento de los Comités Sectorial e Institucional de Gestión y Desempeño; de los Comités de Auditoría Interna del Sector e Institucional de Coordinación de Control Interno; del Subcomité de Defensa Jurídica del Estado del Sector de Minas y Energía; se crea el Comité Directivo del Ministerio de Minas y Energía y, se derogan las Resoluciones 40011 de 2020 y 40662 de 2015”.*

## 5. CARACTERÍSTICAS DE LA ÉTICA PROFESIONAL

La Ética Profesional tiene tres características fundamentales que todo auditor interno debe tener en cuenta en el ejercicio de su profesión:

- Es Absoluta, lo cual significa que la ética profesional está determinada por leyes y normas universales sobre el ejercicio de la auditoría.
- Es Universal, ya que son lineamientos y reglas que obligan a todos los profesionales auditores que se encuentran en igualdad de circunstancias.
- Es Inviolable, ya que, por su propia naturaleza, no pierde valor, aunque sea incumplida.

## 6. PRINCIPIOS ÉTICOS Y REGLAS DE CONDUCTA

Acorde con lo establecido en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Internacional, y en concordancia con lo dispuesto en la Ley 87 de 1993, los auditores de la Oficina de Control Interno del Ministerio de Minas y Energía, en ejercicio de sus funciones u obligaciones, en el marco de los roles establecidos por la ley se comprometerán a aplicar y cumplir con los siguientes principios y reglas de conducta:

| PRINCIPIO                                                                                                                                                                                                                                                      | REGLAS DE CONDUCTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>INTEGRIDAD:</b><br><br>La integridad de los auditores internos consiste en desempeñar el trabajo de auditoría interna con honestidad, diligencia, responsabilidad y sinceridad, estableciendo la base para confiar en su juicio en cualquier circunstancia. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener una actitud propositiva y de respeto frente al auditado y demás grupos de interés con quienes interactúa.</li> <li>• Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.</li> <li>• Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.</li> <li>• Abstenerse de participar en actividades ilegales o actos que vayan en detrimento de la profesión de auditoría interna o de la Entidad.</li> </ul> |

| PRINCIPIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | REGLAS DE CONDUCTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>El principio de integridad también comprende otros conceptos afines como la conciencia moral, lealtad, veracidad, justicia y equidad sobre todas y cada una de las actuaciones de los auditores.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Respetarán y contribuirán al logro de los objetivos estratégicos de la Entidad.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>OBJETIVIDAD:</b></p> <p>La objetividad debe ser ejercida desde la imparcialidad que se debe tener sobre una actuación sin perjuicio de los asuntos que conciernen al accionar profesional de los auditores. Desde allí los auditores internos aplican la objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado, realizando una evaluación pertinente, de lo cual mediante evidencias se identifican situaciones que requieren de atención por parte de la alta dirección de la Entidad, sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Los auditores internos deben abstenerse de participar en actividades o relaciones que, por estar en conflicto con los intereses de la Entidad puedan perjudicar la imparcialidad de su evaluación.</li> <li>Evaluar operaciones específicas de las cuales hayan sido previamente responsables.</li> <li>Informar oportunamente cualquier conflicto de interés que ponga en riesgo la objetividad en el trabajo de Auditoría.</li> <li>No aceptarán nada que pueda perjudicar o que aparentemente pueda perjudicar su juicio profesional.</li> <li>Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.</li> <li>Deberán ser equitativos y justos con los servidores de la Entidad, evitando cualquier daño personal hasta el máximo de su habilidad, de acuerdo con su responsabilidad con los entes de control externo y la comunidad en general, con el propósito de salvaguardar los recursos públicos.</li> </ul>                        |
| <p><b>INDEPENDENCIA:</b></p> <p>En el ejercicio profesional auditor para realizar evaluaciones independientes y de acuerdo con el rol que se ejerce desde la Oficina de Control Interno, el auditor interno debe tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respecto a cualquier interés que pudiere considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad, que por las características propias de la profesión de auditor debe considerarse esencial y coincidente.</p>                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Deben demostrar lealtad en todo lo relacionado con la Entidad. Sin embargo, en el ejercicio de cualquier tipo de auditoría debe mantener la independencia que asegura su informe profesional de cualquier actividad ilegal o impropia, y de ninguna manera tomará parte en forma consciente en dicha clase de actividad por acción directa o por omisión de actuar o informar.</li> <li>Actuarán con integridad y moralidad tanto en su vida profesional, como en su vida particular, evitando cualquier compromiso de su independencia o la posibilidad de que existan influencias indebidas en el desempeño de sus deberes.</li> <li>Se abstendrán de evaluar operaciones específicas de las cuales hayan sido previamente responsables. Se presume que hay impedimento de objetividad si un auditor proporciona servicios de aseguramiento para una actividad de las cuales el mismo haya tenido responsabilidades en el año inmediatamente anterior.</li> <li>Abstenerse de aceptar cosas que puedan afectar su juicio profesional.</li> </ul> |
| <p><b>CONFIDENCIALIDAD:</b></p> <p>El principio de confidencialidad debe estar fundamentado en un compromiso leal y responsable, relacionado con el respeto que el auditor interno, debe tener hacia el valor y la propiedad de la información que podrían</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplir los procedimientos de la Entidad para el manejo, protección y divulgación de la información.</li> <li>Deberán guardar con reserva, utilizar con prudencia y proteger la información obtenida durante el ejercicio de sus funciones u obligaciones, en el marco de la normativa vigente.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                   |                                                                                                        |  |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p align="center"><b>CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR<br/>INTERNO DEL MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA</b></p> |  | <div>  <div> <b>SIG</b><br/> Sistema Integrado de<br/> Gestión del Mineroenergía </div> </div> <div> EC-EI-M-03 </div> <div> 01-06-2026 </div> <div> V-1 </div> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| PRINCIPIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | REGLAS DE CONDUCTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>recibir como evidencia de sus evaluaciones, en el sentido de no divulgar información sin la debida autorización a menos que se tenga una obligación legal o profesional para hacerlo.</p>                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>No utilizarán información para lucro personal o de alguna manera que fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la Entidad.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>COMPETENCIA:</b></p> <p>Los auditores internos deben tener y desarrollar los conocimientos, habilidades, aptitudes, experiencias y destrezas necesarias al desarrollar la auditoría interna.</p> <p>Adicionalmente, debe mantenerse permanentemente actualizado en los conocimientos necesarios para que su ejercicio profesional sea idóneo y se realice de forma eficiente, eficaz y satisfactoria.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Participar sólo en aquellas actividades de auditoría y consultoría para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.</li> <li>Desempeñarán todas las labores de auditoría interna de acuerdo con las normas para la <i>Práctica Profesional de Auditoría Interna</i>.</li> <li>Deben mantenerse actualizados sobre todo en las técnicas y métodos de auditoría impartidas por el Departamento Administrativo de la Función Pública -DAFP, así como en otras áreas relacionadas con sus labores, a través de su participación en actividades varias de autodesarrollo profesional.</li> </ul> |
| <p><b>DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL:</b></p> <p>El auditor interno debe ejecutar sus actividades con la debida diligencia, guardando el cuidado, la pericia y el buen juicio profesional, todo en total apego a la normativa legal y técnica aplicable, y bajo los procedimientos e instrucciones pertinentes.</p>                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Emitir juicios basado en evidencias.</li> <li>Ser garante del manejo de la información producto del ejercicio de auditoría.</li> <li>Cumplirán su trabajo con aptitud razonable, prudente, competente y el cuidado profesional adecuado.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p><b>CONDUCTA ÉTICA:</b></p> <p>El auditor interno debe abstenerse de llevar a cabo cualquier acto que pueda afectar negativamente la buena reputación o repercutir en alguna forma en descrédito de la profesión, teniendo en cuenta que se ejerce una función pública de control que implica sujetar su conducta pública y privada a los más elevados preceptos de la moral universal.</p>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Deben mantener una conducta tal que aporte crédito y prestigio a su profesión y testimonie su voluntad de servir al Estado y su habilidad para hacerlo.</li> <li>Deben mantener un enfoque positivo en sus labores, poniendo énfasis en la formulación de recomendaciones para la mejora continua de la Entidad.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>RESPECTO ENTRE COLEGAS:</b></p> <p>El auditor interno debe tener siempre presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad con sus colegas, son condiciones básicas para el ejercicio libre y honesto de la profesión, así como para una convivencia pacífica, amistosa y cordial del equipo auditor.</p>                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Deben cooperar y colaborar con otros auditores de manera que promueva buenas relaciones en la profesión.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## 7. VALORES INSTITUCIONALES

Los auditores internos del Ministerio de Minas y Energía se comprometen a interiorizar y aplicar los valores institucionales adoptados por la Entidad y que se relacionan a continuación, con el fin que las auditorías se realicen con un criterio ético profesional.

- **SERVICIO:** Dedicación a servir con excelencia a la sociedad el bienestar general y el desarrollo sostenible del sector energético.
- **INTEGRIDAD:** Actuar con rectitud, honestidad y transparencia en todas las acciones, decisiones y relaciones.
- **TRANSPARENCIA:** Apertura y claridad en la gestión pública, promoviendo el acceso libre a la información y la rendición de cuentas.
- **EXCELENCIA:** Búsqueda constante de la mejora continua en todos los procesos y servicios, alcanzando los más altos estándares de calidad.
- **NUESTRA GENTE:** Nuestra esencia, cada miembro de nuestro equipo es fundamental para el éxito de la organización.
- **COMPROMISO:** Asumir con responsabilidad las obligaciones y retos institucionales, trabajando con pasión y dedicación.
- **TRABAJO COLABORATIVO:** Fomentar la colaboración, el respeto mutuo y la sinergia entre los miembros del equipo para lograr objetivos comunes.
- **ORIENTACIÓN A RESULTADOS:** Enfocar las acciones en el logro de metas establecidas, enmarcadas en el Sistema Integrado de Gestión del Ministerio.

## APROBACIÓN

|              | ELABORÓ                                        | REVISIÓN<br>METODOLÓGICA                            | APROBÓ LÍDER DEL<br>PROCESO O JEFE<br>O COORDINADOR  | AUTORIZA<br>PUBLICACIÓN - SIG                       |
|--------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Nombre:      | YAZMÍN ALEXANDRA<br>BELTRÁN RODRÍGUEZ          | LUIS CARLOS PAREDES<br>AGUIRRE                      | JULIE ANDREA<br>SOTO LAVERDE<br><br>YANETH RODRIGUEZ | AIDA MARCELA NIETO<br>PENAGOS                       |
| Cargo:       | PROFESIONAL<br>ESPECIALIZADO                   | CONTRATISTA                                         | JEFE<br>COORDINADOR                                  | COORDINADORA                                        |
| Dependencia: | OFICINA DE CONTROL<br>INTERNO                  | OFICINA DE PLANEACIÓN<br>Y GESTIÓN<br>INTERNACIONAL | OFICINA DE CONTROL<br>INTERNO                        | OFICINA DE PLANEACIÓN<br>Y GESTIÓN<br>INTERNACIONAL |
| Grupo:       | GRUPO DE AUDITORIA<br>MISIONAL Y<br>PLANEACIÓN | GRUPO DE GESTIÓN Y<br>DESEMPEÑO                     | GRUPO DE AUDITORIA<br>MISIONAL Y PLANEACIÓN          | GRUPO DE GESTIÓN Y<br>DESEMPEÑO                     |
| Fecha:       | 19/05/2026                                     | 01/06/2026                                          | 19/05/2026                                           | 01/06/2026                                          |